

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)
برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳

شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳

فهرست مندرجات

شماره صفحه

بخش اول:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۱ الی ۴

بخش دوم:

تاییدیه صورتهای مالی توسط هیئت مدیره

۱

صورتهای سود و زیان

۲

صورتهای وضعیت مالی

۳

صورتهای تغییرات در حقوق مالکانه

۴

صورتهای جریانهای نقدی

۵

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

۲۶ - ۶

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ و صورت سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- از مهر ماه سال ۱۴۰۱ عملیات تولیدی ساخت دستگاه سنیتایزر متوقف شده است. در این خصوص نظر هیئت مدیره را به یادداشت توضیحی ۱۰-۳ صورت‌های مالی جلب می‌نماید. شرکت در سال مالی مورد گزارش فاقد درآمد عملیاتی بود و صرفاً متحمل شناسایی هزینه های عمومی اداری به مبلغ ۶۶۷۷ میلیون ریال شده که نهایتاً پس از کسر خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی به مبلغ ۲۲۴۸ میلیون ریال (زیان ناشی از فروش موجودی قطعات، تفاوت ارزش افزوده و سود ناشی از برگشت ذخایر محاسبه شده در سالهای مالی قبل) منجر به شناسایی زیان خالص به مبلغ ۴۷۶۲ میلیون ریال گردیده است. زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۵۴۷۲ میلیون ریال است (معادل ۷۱/۴ درصد سرمایه ثبت شده). این رویدادها نشان می‌دهد که ابهامی با اهمیت وجود دارد که به طور کامل راهکارهای برون رفت از این شرایط در صورتهای مالی افشا نشده و می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند.

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱۸ صورت‌های مالی، اداره امور مالیاتی جهت سال های مالی ۱۳۹۳ و ۱۴۰۰ اقدام به صدور برگ تشخیص مالیاتی جمعاً به مبلغ ۲۲۵۱ میلیون ریال نموده که به دلیل اعتراض شرکت نسبت به مابه التفاوت با مالیات ابرازی به مبلغ ۱۴۰۷ میلیون ریال ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است. هر چند از بابت موارد فوق شامل مالیات عملکرد سالهای مالی فوق الذکر تعدیل در حسابها ضروریست، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد.



۴- مانده سرفصل‌های دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی‌ها به مبلغ ۲,۳۸۶ میلیون ریال و موجودی مواد و کالا به مبلغ ۱,۵۸۵ میلیون ریال (شامل ۳ دستگاه سنیتایزر) و پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها به مبلغ ۷,۵۲۴ میلیون ریال (شامل بدهی به سهامداران بابت سود سهام سالهای مالی قبل به مبلغ ۷,۱۴۹ میلیون ریال) به صورت راکد و منقول از سنوات مالی قبل می‌باشد (یادداشت‌های توضیحی ۱۲، ۱۳ و ۱۸ صورت‌های مالی). به دلیل فقدان اسناد و مدارک تعیین هرگونه تعدیل مورد لزوم در خصوص مبلغ قابل بازیافت داراییها، وصول مطالبات و تسویه بدهیها برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۵- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:





- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۸- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۵۴۷۲ میلیون ریال بیشتر از نصف سرمایه ثبت شده شرکت می‌باشد. در این خصوص توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد مواد ۱۴۱ و ۲۶۵ اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.





۹- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع سنوات قبل علی رغم تاکید مجمع عمومی سال مالی قبل، ظرف مدت هشت ماه، رعایت نشده است (یادداشت توضیحی ۲-۱۸ صورتهای مالی).

۱۰- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۴ مهر ۱۴۰۲ صاحبان سهام، در موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ این گزارش و همچنین در خصوص اخذ اسناد تضمینی به مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال، منجر به نتیجه نهایی نگردیده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. معاملات انجام شده به شرح یادداشت فوق در ارتباط با دریافت وجه و تقبل بخشی از هزینه های شرکت در روال عملیات فی مابین با اشخاص وابسته صورت گرفته است.

۱۲- گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۲ اساسنامه، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

۱۸ مرداد ماه ۱۴۰۳

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

منصور بردانیان

عضویت (۸۴۱۳۱۴)

محمد زمانی

عضویت (۹۱۱۸۹۸)



تاریخ:

شماره:

پیوست:



M.S.C
شرکت مدرن صنعت سامان گستر

(سایه ثبت ۳۱۰۸۹)
Modaberan Sanat Company
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت مدرن صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت مدرن صنعت سامان گستر (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۲۶	• یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۴ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیرعامل
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	مریم السادات ارشی	شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و مدیرعامل - موظف	مهران کدخدائی	شرکت I.S.Gostar مازنی
	نائب رئیس هیات مدیره - غیر موظف	سید مجتبی رئیس زاده لنگرودی	شرکت سامان اسکان نقش جهان (سهامی خاص)



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
۳۴,۰۶۶	-	۵	درآمد های عملیاتی
(۲۵,۲۴۲)	-	۶	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
۸,۸۲۴	-		سود (زیان) ناخالص
(۷,۳۸۲)	(۶,۶۷۷)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱,۴۴۲	(۶,۶۷۷)		سود (زیان) عملیاتی
(۱۰۵)	۳,۱۲۸	۸	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۳۳۶	(۳,۵۴۹)		سود (زیان) قبل از مالیات
-	(۱,۲۱۳)	۱۹	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۳۳۶	(۴,۷۶۲)		سود (زیان) خالص

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به زیان (سود) خالص می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.




شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۳۰۲	۱۸۸	۹	دارایی های ثابت مشهود
۳۳	۳۳	۱۰	دارایی های نامشهود
۳۳۵	۲۲۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۲۹۱	۲۶۶	۱۱	پیش پرداخت ها
۲,۵۴۴	۱,۵۸۵	۱۲	موجودی مواد و کالا
۲۲,۱۲۱	۱۱,۹۲۹	۱۳	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۱۵۸	۴۱۳	۱۴	موجودی نقد
۲۷,۱۱۵	۱۴,۱۹۴		جمع دارایی های جاری
۲۷,۴۵۰	۱۴,۴۱۴		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۷,۶۶۵	۷,۶۶۵	۱۵	سرمایه
۴۷۳	۴۷۳	۱۶	اندوخته قانونی
(۷۱۰)	(۵,۴۷۳)		(زیان) انباشته
۷,۴۲۸	۲,۶۶۶		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱,۱۱۶	۱,۵۷۳	۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۱۱۶	۱,۵۷۳		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱۸,۸۷۳	۹,۷۹۳	۱۸	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۴	۳۳۳	۱۹	مالیات پرداختنی
۲۹	۵۰	۲۰	پیش دریافتها
۱۸,۹۰۶	۱۰,۱۷۶		جمع بدهی های جاری
۲۰,۰۲۲	۱۱,۷۴۹		جمع بدهی ها
۲۷,۴۵۰	۱۴,۴۱۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



شرکت
مدبران صنعت سامان گستر

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع کل	(زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۶۰۰۹۲	(۲۰۴۶)	۴۷۳	۷۶۶۵
۱,۳۳۶	۱,۳۳۶	-	-
۷,۴۴۸	(۷۱۰)	۴۷۳	۷,۶۶۵
(۴,۷۶۲)	(۴,۷۶۲)	-	-
۲,۶۶۶	(۵,۴۷۲)	۴۷۳	۷,۶۶۵

مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
 سود خالص گزارش شده در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
 مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
 زیان خالص گزارش شده در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
 مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



 ۴



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال منتهی به	سال منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۹۳۹	(۱,۰۸۹)	۲۱	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۱۸)	(۸۸۴)		پرداخت های نقدی، مالیات بر درآمد
۹۲۱	(۱,۹۷۴)		خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۸۸		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۶)	-		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۲	۳		دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۳)	۹۱		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۹۱۸	(۱,۸۸۲)		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	۱۳۷		خالص دریافت های نقدی از اشخاص وابسته
-	۱۳۷		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۹۱۸	(۱,۷۴۵)		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱,۲۴۱	۲,۱۵۸		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲,۱۵۸	۴۱۳		مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signature in blue ink.



شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

متعاقب توافقنامه منعقد فی مابین شرکت های تولیدی تحقیقاتی ایکاد (سهامی خاص) مقیم ایران و شرکت های Sapura Automotive Industries SDN BHD و I.S.Gostar (m) SDN BHD مقیم مالزی، شرکت تولیدی صنعتی فترسازان اصفهان در مهر سال ۱۳۸۲ تاسیس و تحت شماره ۲۱۰۸۹ و شناسه ملی ۱۰۲۶۰۴۱۹۴۷۰ در اداره ثبت شرکت های اصفهان به ثبت رسیده است. در ابتدا مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن شهرک صنعتی محمودآباد بوده، سپس به شهرک صنعتی مورچه خورت انتقال یافته و نهایتاً به دلیل کاهش سودآوری در فعالیت اصلی شرکت، کارخانه متعلقه در اواخر سال ۱۳۹۰ به فروش رسیده است. متعاقب آن به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۰۷/۱۱، اساسنامه جدید شرکت مورد تصویب قرار گرفته که طی آن نام شرکت به مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص) تغییر یافته است و مرکز اصلی شرکت اصفهان، میدان امام حسین (ع)، آرگ عظیم جهان نما، طبقه ششم می باشد. از آنجائیکه حدود ۸۱/۵٪ سهام شرکت به طور مستقیم و غیر مستقیم به شرکت سامان گستر اصفهان تعلق دارد، شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص) از جمله واحدهای فرعی شرکت سامان گستر اصفهان است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت های شرکت به تفصیل در ماده ۲ اساسنامه درج گردیده است. به موجب مفاد ماده مذکور، عبارت است از هرگونه فعالیت مربوط به تولید و تجارت داخلی و خارجی و صادرات و واردات، سرمایه گذاری و مشارکت با سایر اشخاص در امر تولید و بازرگانی داخلی و خارجی، طراحی، ساخت، تولید و تامین قطعات صنایع نفت، گاز، پتروشیمی و فولاد، صنایع بازیافت و فرآوری پسماندهای خشک، فعالیت در صنایع انرژی های نو و تجدیدپذیر به ویژه صنایع خورشیدی و مشاوره های صنعتی با بهره گیری از امکانات علمی و آزمایشگاهی کشور در قالب فعالیت های دانش بنیان و مشاوره فن آوری اطلاعات (IT) و کلیه عملیات مرتبط با اهداف شرکت است. بر اساس قرارداد مشارکت منعقد و الحاقیه آن به شماره ۹۵/م/۵۲۲۱۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۳۰ فی مابین شرکت مدیران صنعت سامان گستر (طرف اول)، با شرکت مهندسين مشاور و تحقیقات بهین آب زنده رود (طرف دوم) و آقای سهران نقشینه (طرف سوم)، مشارکت در امر تولید و فروش دستگاه های مرتبط با صنعت گندزدایی امکانی که رعایت بهداشت در آن الزامی است نظیر رستوران ها، هتل ها، دامداری ها و ... با هدف کسب سود آغاز گردیده و مقرر شده سود و زیان حاصل از مشارکت به نسبت ۶۵ درصد سهم شرکت مدیران صنعت سامان گستر (طرف اول) و ۳۵ درصد سهم شرکت مهندسين مشاور تحقیقات بهین آب زنده رود و آقای سهران نقشینه (طرف دوم و سوم) تقسیم گردد. براین اساس در حال حاضر کل فعالیت شرکت صرف تولید و فروش دستگاه ستنایزر شده است.

در سال مالی ۱۴۰۳ با توجه به اتمام موضوع مشارکت، شرکت با پرداخت مبلغ ۱,۸۰۰ میلیون ریال و اخذ تعهد نامه و اقرار نامه غیر مالی نسبت به اتمام موضوع مشارکت اقدام نموده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام، طی دوره به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
نفر	نفر
۳	۱
۳	۱



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا و بر صورتهای مالی آثار بااهمیتی نداشتند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان.

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در سال ۱۴۰۲ مصوب و از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا بوده و تاثیر با اهمیت بر اقلام صورت های مالی ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مایه‌آزای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

ماتده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
اعتبارات اسنادی	یوان چین	آزاد	در دسترس بودن

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود :

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۳-۳- در صورت وجوه نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا

ماتده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد

استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۳-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. مضافاً تفاوت های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم و اصلاحی بعدی براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاث و منصوبات	۳، ۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك برحسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین که محدود به نرم افزارهای رایانه ای بوده با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی مورد انتظار با نرخ ۳ ساله و روش خط مستقیم محاسبه می شود.

شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها یا بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

کالای در جریان ساخت	میانگین موزون ساده
کالای ساخته شده	میانگین موزون ساده
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک



شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۸- ذخایر

ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد متحمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره / سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد دیگر محتمل نباشد ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۸-۱- ذخیره تضمین محصولات

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) عمدتاً بر مبنای ۱۰ درصد فروش سالانه محصول مشمول تضمین، برآورد به حساب گرفته می شود.

۳-۸-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، متحمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، متحمل باشد.



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۰-۳- تداوم فعالیت

در خصوص تداوم فعالیت، شرکت مدبران صنعت سامان گستر ضمن تأکید مدیریت محترم شرکت سامان گستر اصفهان و هیأت مدیره این شرکت مبنی بر ادامه فعالیت اقتصادی شرکت در جلسه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۵ چند طرح به شرح ذیل پیشنهاد و در مرحله تهیه توجیه اقتصادی جهت ارائه به کمیته ریسک شرکت سامان گستر و پس از تأیید شروع به فعالیت گردد:

۱- اولین موضوع که پیشنهاد خود شرکت سامان گستر اصفهان می باشد همکاری با سازمان فاوا شهرداری اصفهان است. که این موضوع در هیأت مدیره شرکت سامان گستر طرح و در مرحله تصمیم گیری می باشد.

۲- با توجه به امکانات و وجود فناوری سیستم گنبدزایی در شرکت مدبران صنعت، با تغییر در مکانیسم سیستم قبلی در راستای کاهش هزینه های تولید و در نهایت کاهش قیمت فروش جهت ورود به بازارهای جدید. (بطور مثال هتل ها و مجموعه های ورزشی)

۳- طبق بند ۲ در صورت اخذ مجوز از سازمان غذا و دارو، این شرکت می تواند در عرصه های بهداشتی و درمانی کشور ورود نماید.

۴- احداث و راه اندازی جایگاه سوخت بین شهری (رقاهای، تفریحی)

۵- با توجه به اساسنامه شرکت و ابزار آلات موجود ورود به بازارهای تأسیساتی (صنعتی و خانگی)

۶- ورود به مناقصات کشور و اخذ پروژه متناسب با ظرفیت و توانایی شرکت.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

مدیریت در تهیه صورتهای مالی از قضاوت عمده در رویه های حسابداری استفاده نموده است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- استهلاك دارایی های غیر جاری

برآوردهای مربوط به محاسبه استهلاك دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود در یادداشتهای توضیحی

۴-۲-۲ و ۳-۵-۲ افشا گردیده است.



شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتیای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۳۳,۹۲۹	-	۵-۱
۱۶۰	-	
۳۴,۰۸۹	-	
(۲۳)	-	
۳۴,۰۶۶	-	

فروش دستگاه سنیتایزر و متعلقات

نصب دستگاه

برگشت از فروش و تخفیفات

۵-۱- فروش سال مالی قبل مربوط به انواع مختلف دستگاه سنیتایزر و متعلقات در طی سال جاری موضوعیت نداشته و در سال مالی گذشته ۶ دستگاه به فروش رفته است. نرخ و چگونگی فروش محصولات براساس کشش بازار و توافقات فی مابین با مشتریان توسط مدیریت اجرایی شرکت تعیین و به تصویب هیئت مدیره شرکت رسیده است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱۳,۸۳۱	-	
۴,۵۰۸	-	۶-۲
۳,۹۳۴	-	۶-۳
۲۲,۲۷۳	-	
۳,۲۵۵	۲۸۶	۱۲-۱
(۲۸۶)	(۲۸۶)	۱۲-۱
۲۵,۲۴۲	-	

مواد مستقیم مصرفی

دستمزد مستقیم

سربار ساخت

بهای تمام شده کالای ساخته شده

موجودی کالای ساخته شده در ابتدای سال

موجودی کالای ساخته شده در پایان سال



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۶-۱- در سال مالی قبل به دلیل اتمام قرارداد مشارکت طبق صورتجلسه مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۳۰ (مشارکت منعقد و الحاقیه آن به شماره ۱۳۹۵/۰۲/۳۰ مورخ ۹۵/۵۲۲۱۸/م در خصوص مشارکت در امر تولید و فروش دستگاه های مرتبط با صنعت گندزدایی امکانی که رعایت بهداشت در آن الزامی است)، شرکت طی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱، تولیدی نداشته است. لذا بهای تمام شده عموماً مربوط به کالای ساخته شده در سال قبل است.

۶-۲- دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
-	۳,۴۰۴	حقوق و مزایای کارکنان
-	۶۸۵	بیمه سهم کارفرما
-	۱۵۷	مزایای پایان خدمت کارکنان
-	۲۶۳	سایر مزایای کارکنان
-	۴,۵۰۸	

۶-۳- سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال منتهی به	سال منتهی به	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
-	۱,۰۶۷	سفر و فوق العاده ماموریت
-	۷۶۳	ابزار و ملزومات مصرفی
-	۶۲۹	سرویس ایاب و ذهاب
-	۲۵۴	غذا و پذیرایی
-	۸۵۵	اجاره محل کارگاه
-	۱۴۰	کرایه حمل
-	۱۶	آب، برق، گاز و سوخت
-	۵۹	استهلاک
-	۱۵۱	سایر
-	۳,۹۳۴	

۶-۳-۱- علت کاهش هزینه های سربار مربوط به عدم فعالیت تولید شرکت است.



شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۳,۱۲۷	۳,۳۷۷	حقوق، دستمزد و مزایا
۴۷۱	۶۴۵	بیمه سهم کارفرما
۷۸۶	۴۵۶	مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۸۲	۷۰۳	سایر مزایای کارکنان
۱۱	-	بازاریابی و فروش ۷-۱
۱,۱۳۶	۵۵۶	خرید خدمات
۲۱۰	۳۳۶	حق حضور در جلسات اعضا هیئت مدیره
۵۵۷	-	سفر و فوق العاده مأموریت
۴۳	۲۶	استهلاک
۴۵	۱۱۰	غذا و پذیرایی
۲۵۸	-	اجاره محل
۵۵۶	۴۶۸	سایر
۷,۳۸۲	۶,۶۷۷	

۷-۱- علت کاهش هزینه های عمومی و اداری مربوط به عدم فعالیت تولیدی و تعدیل پرسنل شرکت است.

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۲	۳	۱۴-۲ سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	(۴۰۴)	۸-۱ زیان ناشی از فروش موجودی قطعات و لوازم یدکی
-	۵,۸۳۰	برگشت ذخائر اخذ شده
(۱۲۸)	(۹۵۲)	تفاوت مالیات های ارزش افزوده و جرائم متعلقه
-	۸۲	سود واریزی نامشخص
۲۱	(۱,۴۳۲)	سایر
(۱۰۵)	۳,۱۲۸	



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۸-۱- فروش دارایی ثابت و موجودی کالا شرکت طبق توافق سه جانبه شفاهی و طبق صورت جلسه هیئت مدیره بابت بدهی به شرکت مهندسین مشاور و تحقیقات بهین آب زنده رود و طلب از آقای مهران نقشینه عمدتاً مربوط به سهم از سود خالص تولید و فروش دستگاه سئیتایزر تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که براساس قرارداد مشارکت منعقد و برخی از تصمیمات موردی محاسبه و سهم از سود یا زیان خالص به حساب اشخاص مذکور منظور شده بود که ضمن برگزاری جلسات متعدد فی ما بین شرکت و سایر شرکا در جهت رفع ایرادات مطروحه قرار بر واگذاری دارایی های ثابت و موجود قطعات و توافق طرفین قرارداد طبق اقرار نامه غیرمالی مبنی بر مالکیت دارایی های فوق گردید و بدهی (طلب) هر دو طرف قرارداد به طور کامل تسویه شده است.

۹- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			
ایات و منصوبات	ابزار آلات	جمع	
بهای تمام شده			
۶۹۳	۹۸	۷۹۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۴/۰۱
۶		۶	افزایش
۶۹۹	۹۸	۷۹۷	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
(۲۴)	-	(۲۴)	کاهش طی دوره (فروش)
(۲۵۱)	-	(۲۵۱)	نقل و انتقال به موجودی کالا (یادداشت ۱۲)
۴۲۴	۹۸	۵۲۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
استهلاک انباشته			
۳۰۰	۹۳	۳۹۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۰۱
۹۷	۵	۱۰۲	استهلاک
۳۹۷	۹۸	۴۹۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۲۶	-	۲۶	استهلاک
(۱۸۶)	-	(۱۸۶)	کاهش طی دوره (فروش)
۲۳۶	۹۸	۳۳۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۸۸	(۰)	۱۸۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۳۰۲	(۰)	۳۰۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

۹-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه و انفجار تا مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۹-۲- ساختمان محل فعالیت شرکت متعلق به سامان گستر اصفهان (سهامی عام) می باشد که تا مبلغ ۱۷,۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۹-۳- کاهش و نقل و انتقالات در اثاثیه و منصوبات بابت تسویه بدهی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	تعداد	بهای تمام شده
بخاری برقی	۱ عدد	۷۵
کولر ۷۵۰ (۲ دستگاه)	۲ دستگاه	۵۵
یخچال	۱ عدد	۴۸
دستگاه کپی	۱ دستگاه	۳۰
نوت بوک asuse	۱ دستگاه	۲۴
کمد بایگانی (۴ عدد)	۴ عدد	۱۱
سایر		۳۲
		۲۷۵

۱۰- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

علائم تجاری	حق امتیاز تلفن	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۱/۰۴/۰۱	۲۰	۱۱۶	۱۶۹
مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۲۰	۱۱۶	۱۶۹
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۲۰	۱۱۶	۱۶۹
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۱/۰۴/۰۱	۲۰	۱۱۶	۱۳۶
مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۲۰	۱۱۶	۱۳۶
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۲۰	۱۱۶	۱۳۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	-	-	۳۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	-	-	۳۳

۱۱- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۸۷	۱۴۶
۱۰۰	-
-	۱۱۷
۴	۳
۲۹۱	۲۶۶



بیمه اموال، دارایی ها و مسئولیت مدنی

شرکت سامان پایش - خرید تیناتیوم

مالیات برارزش افزوده

سایر



شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۳/۳۱				
خالص	خالص	فروش	انتقالی از دارایی ثابت	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۲۸۶	۲۸۶	-	-	(۱۳۳)	۴۱۹	کالای ساخته شده
۲,۲۵۹	۱,۳۰۰	(۱,۲۱۰)	۲۵۱	-	۲,۲۵۹	قطعات و لوازم بدکی
۲,۵۴۴	۱,۵۸۵	(۱,۳۱۰)	۲۵۱	(۱۳۳)	۲,۶۷۷	

۱۲-۱- تفکیک موجودی کالای ساخته شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۳/۳۱				
خالص	خالص	فروش	کاهش ارزش	بهای تمام شده	مقدار	واحد
۱۳۱	۱۳۱	-	(۳)	۱۳۳	۱	دستگاه
۱۰۲	۱۰۲	-	(۳۱)	۱۳۳	۱	دستگاه
۵۲	۵۲	-	-	۵۲	۱	دستگاه
۲۸۶	۲۸۶	-	(۳۳)	۳۱۹		
-	-	-	(۱۰۰)	۱۰۰	۵۵۰۰	لیتر
۲۸۶	۲۸۶	-	(۱۳۳)	۴۱۸		معمول جانی

۱۲-۱-۱ ارزش بازیافتی موجودی کالای ساخته شده به جز در مورد ۲ دستگاه از سنسایزرها (مشابه سال مالی قبل) که برای آن کاهش ارزش در حسابها منظور شده، بهای تمام شده مابقی کالاهای ساخته شده بیشتر از خالص ارزش فروش است.

۱۲-۲ قطعات و لوازم بدکی مربوط به ساخت دستگاه های سنسایزور بوده است.

۱۲-۳ موجودی های مواد و کالا در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه و انفجار از فاقد پوشش بیمه ای می باشد.



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
		تجاری
۱۰,۱۰۰	۷,۶۵۰	بهسامان تجارت نقش جهان
۲,۹۶۹	۱,۱۶۹	شرکت دورنیکا دهکده سبز ایرانیان
۸۳۹	-	شرکت غزال میهن
۷۶۸	۷۶۸	شرکت کشاورزی و دامپروری مکسال
۷۲۰	-	آقای مهران نقشینه
۶۵۷	-	آب و فاضلاب شهری خواف
۵۰۰	-	دامداری تلیسه نمونه
۴۴۸	۴۴۸	مجتمع شیر و گوشت دام دشت ساوه
۲۵۰	-	دامداری نگین فام خوزستان
۲۲۸	۲۲۸	شرکت خوارزمی بندرامام
۴۳	۴۳	دامداری جهان صالح
۳۱	-	مجتمع شیر و گوشت محیا
۳۰	۳۰	آقای قدرت اله کشاورز
۲۴	۲۴	شرکت کشاورزی و دامپروری بینالود
۹	-	شرکت گشت و دام قیام
۱,۲۰۲	۶۷۶	سایر
۱۸,۸۲۰	۱۱,۰۳۷	

سایر دریافتنی ها

۳۸۱	-	ودیده رهن ساختمان های تولیدی و اداری
۱۰۳	۱۰۳	مطالبات راكد و سنواتی
۲,۷۹۲	۷۹۲	بهسامان تجارت-اشخاص وابسته
۹۵	۶۶	سایر
۳,۳۷۰	۹۶۱	
(۶۹)	(۶۹)	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۳,۳۰۲	۸۹۲	
۲۲,۱۲۱	۱۱,۹۲۹	



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۳-۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی های شرکت در پایان هر سال مالی گزارشگری مورد بررسی مسئولین ذیربط قرار گرفته و نسبت به آن بخشی از دریافتنی هایی که راکد، سنواتی و یا معوق باقی مانده، کاهش ارزش در حساب ها شناسایی شده است. بنا به مراتب فوق بخشی از دریافتنی های تجاری شامل میالغی است که معوق باقی مانده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری و وصول آن در آینده نزدیک، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده است.

۱۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
۱,۶۶۵	۳۵۱	۱۴-۱	موجودی حسابهای جاری نزد بانک ها
۳۲	-		تنخواه گردانها
۴۶۲	۶۲	۱۴-۲	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانک ها
۲,۱۵۸	۴۱۳		

۱۴-۱- موجودی حساب های جاری نزد بانک ها شامل ۴ فقره حساب جاری نزد شعب بانک های صادرات، شهر، کشاورزی، رفاه و یک فقره حساب نزد مؤسسه اعتباری کوثر می باشد.

۱۴-۲- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد شعب بانک های شهر، رفاه و کشاورزی بوده است. سود متعلقه سال جاری سپرده های مذکور که با نرخ ۱۰٪ سالانه بوده به مبلغ ۳ میلیون ریال، جزو مبلغ سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۹) انعکاس یافته است.

۱۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ شامل ۷,۶۶۵,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در

۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		نام شرکت
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
۴۴.۵۷٪	۳,۴۱۶,۲۴۰	۴۴.۵۷٪	۳,۴۱۶,۲۴۰	شرکت سامان گستر اصفهان
۳۶.۹۵٪	۲,۸۳۲,۵۰۰	۳۶.۹۵٪	۲,۸۳۲,۵۰۰	IS Gostar Co.
۱۸.۴۸٪	۱,۴۱۶,۲۵۰	۱۸.۴۸٪	۱,۴۱۶,۲۵۰	Sapura Co.
۰.۰۰٪	۱۰	۰.۰۰٪	۱۰	شرکت سامان اسکان نقش جهان
۱۰۰٪	۷,۶۶۵,۰۰۰	۱۰۰٪	۷,۶۶۵,۰۰۰	



شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۸ اساسنامه، مبلغ ۴۷۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص (سنوات مالی قبل) به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نبوده و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۷۱۰	۱,۱۱۶
(۴۷۷)	-
۸۸۳	۴۵۶
۱,۱۱۶	۱,۵۷۳

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تامین شده طی سال
مانده در پایان سال

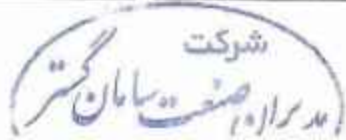
۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۱,۰۰۰	-	تجاری
۴۶۹	-	اسناد پرداختنی
۱۲۲	-	شرکت مهندسی مشاور و تحقیقات بهین آب زنده رود
۱۱۱	۱۱۱	کالای الکتریک درخشی - خرید تابلو برق
-	۴۰۰	فروشگاه پاکاب - خرید قطعات
۵۶	۱۱۶	موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
۱,۷۵۹	۶۲۸	سایر

سایر پرداختنی ها

۳۰	۶۹۳	۱۸-۱	اسناد پرداختنی
۷,۷۴۶	۷۴۷		هزینه های پرداختنی، عمدتاً ذخیره گارانتی و حقوق پرداختنی
۶,۰۱۲	۷,۱۴۹	۱۸-۲	اشخاص وابسته
۲,۶۶۴	-	۱۸-۳	مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی
۳	۳		سپرده بیمه پرداختنی
۱۳۷	۸۰		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان
۱۶۱	۲۳۳	۱۸-۴	مالیات های حقوق و تکلیفی پرداختنی
۳۶۱	۲۶۱		سایر
۱۷,۱۱۴	۹,۱۶۵		
۱۸,۸۷۳	۹,۷۹۳		



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۸-۱- اسناد پرداختنی غیر تجاری شرکت شامل ۳ فقره به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سررسید	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
تراشکاری آرکا	۱۳۹۸/۳/۲۸	۳۰
سازمان امور مالیاتی	۱۴۰۳/۰۴/۲۰	۳۳۲
سازمان امور مالیاتی	۱۴۰۳/۰۵/۲۰	۳۳۲
		<u>۶۹۳</u>

۱۸-۱-۱- تا تاریخ تهیه این یادداشت مبلغ ۳۳۲ میلیون ریال از اسناد نزد سازمان امور مالیاتی تسویه گردیده است.

۱۸-۲- مانده حساب اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
شرکت سامان گستر	۱۹-۳-۱	۳,۸۵۳
شرکت ساپورا مالزی - عمدتاً سود سهام		۱,۰۲۵
شرکت آی اس گستر مالزی - عمدتاً سود سهام		۱,۱۳۳
		<u>۶,۰۱۲</u>
		<u>۷,۱۴۹</u>

۱۸-۲-۱- گردش حساب شرکت سامان گستر اصفهان در طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ابتدای سال خالص حسابهای فی مابین	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
ابطال اسناد پرداختنی	۳,۸۵۳
بیمه تکمیلی پرسنل	۱,۰۰۰
	۱۳۷
	<u>۴,۹۹۰</u>

۱۸-۴- مالیات بر ارزش افزوده شرکت از سال ۱۴۰۱ به بعد و مالیات های تکلیفی و حقوق برای سال مالی منتهی به

۱۴۰۰/۰۳/۳۱ تاکنون مورد رسیدگی مراجع ذیربط قرار نگرفته و نتیجه رسیدگی به مالیات های تکلیفی و حقوق

سال های مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ و ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ تا تاریخ تهیه این یادداشت ها به شرکت ابلاغ نشده است.

ضمناً حساب های شرکت تا کنون توسط سازمان تامین اجتماعی مورد بررسی قرار نگرفته است.



شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)
یادداشت های توجیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹- مالیات پرداختنی

مالیات

نوعه تشخیص	۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		سود (زیان) سال
	مالده پرداختنی	مالده پرداختنی	تشخیص قطعی و جرائم تاخیر	تشخیص ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی
تشخیص - اعتراض	-	-	۱۳۳	۳۰۱	-
قطعی و تسویه	۴	-	۲,۱۱۹	۲,۸۳۴	۶,۱۹۴
قطعی و تسویه	-	-	۴۱۵	۳۷۷	۵۴۳
تشخیص - اعتراض	-	-	۸۴۴	۱,۹۵۰	۵,۶۲۵
زیان تأیید شده	-	-	-	(۳۵۶)	-
رسیدگی نشده	-	۳۳۳	-	-	۱,۳۳۵
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-
	۴	۳۳۳			۱۴۰۳/۰۳/۳۱

۱۹-۱- جهت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱ برگ تشخیص صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و به علت مفقود شدن پرونده در اداره دارایی تاکنون برگ قطعی صادر نشده، همچنین جهت سال مالی مزبور برگ تشخیص ششم مالیات به مبلغ ۱۳۳ میلیون ریال صادر شده که پرداخت شده است.

۱۹-۲- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۳/۳۱ به حساب مورد ترتیب پرداخت و تسویه آن داده شده است.

۱۹-۳- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ به شرکت ابلاغ شده است، که نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض شده و پرونده امر در جریان بررسی مسئولین ذیربط در اداره امور مالیاتی می باشد.

۱۹-۴- جهت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ با توجه به زیان ابرازی در دوره مالی جاری، ذخیره مالیات در حسابها منظور نشده است. اداره امور مالیاتی جهت سال مزبور مبلغ ۲۵۶ میلیون ریال زیان تأیید نموده است.

۱۹-۵- جهت عملکرد سال ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ بر اساس زیان ابرازی و ذخیره در حساب ها منظور نشده است.



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۰- پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال منتهی به	سال منتهی به
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
-	۵۰
۲۸	-
۱	-
۲۹	۵۰

دامداری صادقی

شرکت دامداری سپاهان گلشدت

سایر

۲۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال منتهی به	سال منتهی به
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱,۳۳۶	(۴,۷۶۲)
-	۱,۲۱۳
۴۰۶	۴۵۶
۱۰۲	۲۶
(۲)	(۳)
۱,۸۴۲	(۳,۰۷۰)
(۴,۶۵۵)	۱۰,۱۹۲
۶,۶۴۷	۹۵۹
۱,۲۷۰	۲۵
(۴,۱۹۳)	(۹,۲۱۷)
۲۸	۲۱
۹۳۹	(۱,۰۸۹)

سود (زیان) خالص

تعدیلات

هزینه مالیات بر درآمد

خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی

کاهش موجودی مواد و کالا

افزایش پیش پرداخت ها

افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی

افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

۲۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.



شرکت، مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱-۱-۲۲- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۲۰,۰۲۲	۱۱,۷۴۹	جمع بدهی ها
(۲,۱۵۸)	(۴۱۳)	موجودی نقد
۱۷,۸۶۴	۱۱,۳۳۵	خالص بدهی
۷,۴۳۸	۲,۶۶۶	حقوق مالکانه
۲۴۱٪	۴۲۵٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۳-۲۲- ریسک بازار

آسیب پذیری شرکت از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل نرخ های خرید مواد اولیه، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل یاد شده، تاثیر تغییر منطقی محتمل در نرخ های خرید و درآمد حاصل از فروش و ارائه خدمات را در طی سال ارزیابی می کند. در این خصوص با توجه به تامین عمده مواد اولیه و متناسب بودن نرخ خرید نسبت به نرخ بازار، میزان آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار افزایش چندانی نداشته است.

۴-۲۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد و این ناتوانی منجر به زیان مالی برای شرکت گردد. سیاست شرکت مبنی بر معامله به صورت نقدی می باشد، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد، سازمان هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی مالی خود نگه داری نمی کند، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی ندارد.

۵-۲۲- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طرق تطبیق مقاطع سررسید دارایی و بدهی های مالی، مدیریت می کند.



شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

۲۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرح	نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	وصول مطالبات	تقبل هزینه های شرکت توسط اشخاص وابسته
شرکت اصلی و نهایی	سامان گستر اصفهان	عضو هیئت مدیره	✓	-	(۱۳۷)
	بهیمان تجارت	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۲,۰۰۰	-
جمع					(۱۳۷)

۲۳-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	سایر پرداختنی ها	سایر حساب های دریافتنی	طلب (بدهی)	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
شرکت اصلی و نهایی	سامان گستر اصفهان	(۴,۹۹۰)	-	طلب (بدهی)	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
شرکت های همگروه	IS.Gostar ملازی	(۱,۱۳۳)	-	(۳,۸۵۳)	طلب (بدهی)
شرکت های همگروه	سامان اسکان نقش جهان	-	-	(۱,۱۳۳)	-
شرکت های همگروه	بهیمان تجارت	-	-	-	۲,۷۹۲
اشخاص وابسته	Sapura ملازی	-	-	(۱,۰۳۵)	(۳,۲۲۰)
جمع					(۵,۳۳۱)



شرکت مدبران صنعت سامان گستر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی

۲۴-۱- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط تعهدات شرکت به اشخاص طرف حساب بابت سپرده حسن انجام تعهدات قرارداد مشمل بر چک و سفته جمعاً به مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال و تعهدات شرکت به اداره بهداشت و درمان نازجا شامل دو فقره سفته جمعاً به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال بوده است.

۲۴-۲- اهم بدهی های احتمالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۲۴-۲-۱- در ارتباط با تفاوت مالیات مطالباتی آتی مربوط به عملکرد سال های مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱، ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ و (یادداشت های توضیحی ۳-۱۹ و ۴-۱۹) که در رابطه با آن مالیات پرداختی در حساب ها منظور شده، بدهی احتمالی وجود دارد که میزان آن پس از خاتمه رسیدگی مالیاتی مشخص خواهد شد.

۲۴-۲-۲- بدهی احتمالی در رابطه با تفاوت مالیات های حقوق و تکلیفی، ارزش افزوده و حق بیمه های تکلیفی و قراردادهای مطالباتی مازاد بر مبالغ عمل شده در حساب های شرکت و جرائم مربوطه آن وجود دارد که میزان آن پس از رسیدگی مراجع ذیربط مشخص می گردد.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نباشد وجود نداشته است.

